

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Osaühing RATO Holding

registrikood: 11521239

tänava/talu nimi, Kastani tn 2b

maja ja korteri number:

alevik: Tammiku alevik

vald: Jõhvi vald

maakond: Ida-Viru maakond

postisihtnumber: 41542

telefon: +372 5096708

e-posti aadress: info@tammeauto.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Varud	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 8 Laenukohustised	15
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 10 Võlad töövõtjatele	16
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	16
Lisa 12 Sihtfinantseerimine	17
Lisa 13 Osakapital	17
Lisa 14 Müügitulu	17
Lisa 15 Muud äritulud	18
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 18 Tööjõukulud	19
Lisa 19 Muud ärikulud	19
Lisa 20 Intressikulud	19
Lisa 21 Seotud osapooled	19
Lisa 22 Konsolideerimata bilanss	21
Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne	21
Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	22
Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	22
Aruande allkirjad	23
Vandeauditori aruanne	24

Tegevusaruanne

OÜ RATO HOLDING asutati 2008 aastal OÜ T.R.Tamme Auto jagunemise tulemusena. Tegemist on klassikalise holding-firmaga, kuhu kuulub peale emaettevõtte ka tütarfirma Aqva Hotels OÜ.

Rato Holding OÜ osalus Aqva Hotels OÜ-s on 96,23%

Äriühingu juhatuse koosseis koosneb ühest liikmest, kellele majandusaasta jooksul antud tegevuse eest tasu ei makstud ning mingeid muid rahalisi või mitterahalisi soodustusi ei võimaldatud ning puuduvad ka potentsiaalsed kohustused juhatuse liikme ees. Samuti puudusid emaettevõttes palgalised töötajad.

Ülevaade tütarettevõtte tegevusest

OÜ Aqva Hotels

Tegemist on RATO HOLDING OÜ peamise investeringuga, mis moodustab 95% kõigist investeringutest.

OÜ Aqva Hotels näol on tegemist 2006 a. tegevust alustanud spa- ja hotellikompleksiga Rakvere linnas.

Ettevõtte pakub majutusteenust koos konverentside, seminaride ja vastuvõttude korraldamise ning heaoluspaa- ja ujumisteenusega Rakvere linnas.

Ettevõtte on hotellikompleks 120 hotellitoaga koos vee- ja saunakeskusega ning heoluteenuse keskus.

Seminaride korraldamiseks on Aqva Hotels OÜ-s kokku neli erineva suurusega ruumi, neist suurim mahutab korraga kuni 200 inimest.

2022 aasta algul mõjutasid ettevõtte tegevust ja tulemusi endiselt COVID-19 pandeemiaga seotud piirangud.

Seoses Venemaa sõjalise sissetungiga 24.veebruari 2022 aastal Ukrainassetõusis sõjalise ohu risk Euroopasse.

Sõjategevuse tõttu on olnud toodete tarneraskusi ning hoidnud üleval energiahindu, kus elektri- ja gaasihinna kasv on loonud teiste kulude osas inflatsioonisurve.

Aruandeaasta heitlikes majandusoludes on müügitulu 2022.aastal jõudnud pandeemiaeelsesse aega, suurenedes 48 protsenti võrreldes eelneva perioodiga, kuid võrreldes 2021 aasta andmeid pandeemiaalse perioodiga on 2021 aasta langus 25 protsendi ulatuses.

Ärikasumimäär 2022 aastal 16,4 protsenti vähenedes 4 protsendipunkti (2021 a. 20,8 protsenti).

Ärikasumiks kujunes 1 211 276 eurot, kasvades 16 protsenti võrreldes 2021 aastaga.

Energiakulude kasv oli peamiseks põhjuseks ärikasumimäära vähenemisele. Ettevõtte jätkab energiakulude tõhustamist ja optimeerimist.

Vaatamata 2022 aastal lõppenud pandeemia piirangutele on olnud reisimine koduriigis populaarne ja samas on kasvamas välituristide osakaal. Põhiosa majutujatest moodustasid eestlased, kokku 82 protsenti kogu majutujate arvust, soomlased 10,2 protsenti ja Läti 1,2 protsenti. Ülejäänud 6,6 protsenti jaguneb järgmiste riikide vahel: Saksamaa, Venemaa, Rootsi, Poola ja USA.

Pikemaajaline väljavaade sõltub pikka aega kestvast geopoliitilisest ja sõjalisest konfliktist Euroopas ning lähtuvate sanktsioonide mõjudest Euroopa Liidule.

Inflatsiooni pidurdamiseks intressimäärade tõus mõjutab klientide tarbimisharjumusi, tarbijad võivad eelistada vähem tarbida ja rohkem säästa, et olla valmis tulevikus võimalikeks majandusraskusteks. Aqva Hotels OÜ jätkab energiasäästumeetmete rakendamist.

Mõningal määral mõjutavad sisseonsed tegurid tütarettevõtja Aqva Hotels OÜ tegevust, kelle majandus- tulemused suvekuudel (juuni-august) on veidi nõrgemad kui ülejäänud kuudel aastas.

Kontserni majandustegevuses puudub negatiivne keskkonnamõju. Kontserni tütarettevõtja Aqva Hotels OÜ on positiivselt mõjutanud Rakvere linna sotsiaalse keskkonna arengut.

Äriühingu juhatuse hinnangul ei ole tõenäoline dividendide maksmine osanikele lähima kolme aasta jooksul.

Tähtsamad finantssuhtarvud

	2022	2021
Käibe kasv%	48,00%	1,59%
(müügitulu2022-müügitulu2021)/müügitulu 2020x100		
Ärikasumi määr%	16,37%	20,82%
(ärikasum/müügitulu*100)		
Kasumi kasv%	97,48%	101,10%
(puhaskasum2022-puhaskasum2021)/puhaskasum2021x100		
Puhasrentaablus%	5,12%	3,84%
(puhaskasum/müügitulu*100)		
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,02	1,03
(käibevara/lühiajalised kohustused)		
ROA%	2,47%	1,3%
(puhaskasum/varad kokku*100)		
ROE%	9%	5%
(puhaskasum/omakapital*100)		

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	935 135	669 710	2
Nõuded ja ettemaksed	168 402	356 098	
Varud	85 804	79 065	4
Kokku käibevarad	1 189 341	1 104 873	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	14 162 003	14 185 456	7
Kokku põhivarad	14 162 003	14 185 456	
Kokku varad	15 351 344	15 290 329	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 156 991	1 067 613	9
Kokku lühiajalised kohustised	1 156 991	1 067 613	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	9 982 412	10 389 651	8
Kokku pikaajalised kohustised	9 982 412	10 389 651	
Kokku kohustised	11 139 403	11 457 264	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 556	3 556	13
Ülekurss	738 244	738 244	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 881 128	2 696 508	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	364 591	184 620	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	3 987 519	3 622 928	
Vähemusosalus	224 422	210 137	
Kokku omakapital	4 211 941	3 833 065	
Kokku kohustised ja omakapital	15 351 344	15 290 329	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	7 398 039	4 997 232	14
Muud äritulud	67 628	739 219	15
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 426 358	-1 632 111	16
Mitmesugused tegevuskulud	-895 172	-551 986	17
Tööjõukulud	-2 485 703	-2 051 772	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-441 411	-443 860	
Muud ärikulud	-5 796	-16 526	19
Ärikasum (kahjum)	1 211 227	1 040 196	
Intressitulud	65	43	
Intressikulud	-832 416	-848 385	20
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	378 876	191 854	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	378 876	191 854	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	364 591	184 620	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	14 285	7 234	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 211 227	1 040 196	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	441 411	443 860	
Kokku korrigeerimised	441 411	443 860	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-19 544	-42 380	
Varude muutus	-6 739	-5 893	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	89 378	108 052	
Laekunud intressid	65	43	
Makstud intressid	-832 416	-984 591	
Kokku rahavood äritegevusest	883 382	559 287	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-417 957	-227 800	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-417 957	-227 800	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-200 000	-230 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-200 000	-230 000	
Kokku rahavood	265 425	101 487	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	669 710	568 223	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	265 425	101 487	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	935 135	669 710	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2020	3 556	738 244	2 696 508	202 903	3 641 211
Aruandeaasta kasum (kahjum)			184 620	7 234	191 854
31.12.2021	3 556	738 244	2 881 128	210 137	3 833 065
Aruandeaasta kasum (kahjum)			364 591	14 285	378 876
31.12.2022	3 556	738 244	3 245 719	224 422	4 211 941

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Rato Holding 2022 a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne koosneb 2022 a. raamatupidamisbilansist, kasumiaruandest, rahavoogude- ja omakapitali muutuste aruandest ning bilansi lisadest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Aastaaruanne on koostatud lähtudes põhimõttest, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

OÜ Rato Holding kasumiaruanne on koostatud skeemi nr. 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete (välja arvatud edasimüügi ootel olevad tütarettevõtted) finantsnäitajad.

Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel

Raha

Raha ja raha lähenditena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-e kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid.

Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudmeetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga ametlikud valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2022 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud tegevuskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemas-olevasse asukohta ja seisundisse.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus,

lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad). Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse FIFO soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate toodete hinnanguline maksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivarana on bilansis kajastatud varad maksumusega üle 1000 eurot ning kasutuseaga üle ühe aasta.

Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest.

Oma tarbeks valmistatud põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb tegelikest valmistamisväljaminekutest.

Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast.

Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ja määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasuliku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine, amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Vara väärtuse vähenemine.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele.

Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test.

Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitatav kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeest.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldavatest kasulikest eluigadest.

Arenguväljaminekud 5 aastat.

Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 5-10 aastat.

Arenguväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete ja teenuste väljatöötamiseks.

Arenguväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning on võimalik hinnata immateriaalsest varast tuleviku tekkivat tulu.

Uue majandusüksuse asutamisega seotud väljaminekud, uue teadusliku või tehnilise informatsiooni kogumise eesmärgil läbi viidud uuringutega seotud kulutusi ning koolituskulutusi ei kapitaliseerita.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita
Ehitised	10
Masinad ja seadmed	5
Muu materiaalne põhivara	5

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooniperioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes konstantne.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga.

Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispolüümõtetest.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel või juhul kui teenus osutatakse pikema perioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kulud

Perioodikulud (ostetud teenuskulud, rendi-, reklaami-, kontorikulud, abimaterjalid, väikevahendid, tööriietus jne.) kantakse kuludesse ostudokumentide (arvete) alusel. Pangateenused kantakse kuludesse panga väljavõtte alusel. Tollimaksude ja riigilõivude kohta, millel algdokumentid puuduvad, vormistatakse raamatupidamise õiend.

Lähtudes tulude ja kulude vastavuse printsiibist toimub autode ja vara kindlustusmaksete, ajakirjanduse, maamaksu jms. maksete kuludesse kandmine "ettemakstud tulevaste perioodide kulude" konto kaudu.

See tähendab, et nimetatud makseid ei kanta kuludesse mitte ühel aruandekuul, vaid kantakse osade kaupa mitme kuu kuludesse (kuni kehtib ajakirjanduse tellimus, kindlustusperiood jne.).

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja makstakse.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapooled on:

ettevõtte osanikud

osaühingu juhatus

Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv aruandekuupäeva järgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid. Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aruandeperioodil bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv aruandekuupäeva järgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaoludest. Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aruandeperioodi bilansis ja kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades, juhul kui nad on olulised.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Sularaha kassas	10 021	5 876
Arvelduskontod	925 114	663 834
Kokku raha	935 135	669 710

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	150 983	150 983
Ostjatelt laekumata arved	150 983	150 983
Ettemaksed	17 419	17 419
Tulevaste perioodide kulud	17 419	17 419
Kokku nõuded ja ettemaksed	168 402	168 402
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	145 034	145 034
Ostjatelt laekumata arved	145 034	145 034
Laenunõuded	207 240	207 240
Muud nõuded	336	336
Viitlaekumised	336	336
Ettemaksed	3 488	3 488
Tulevaste perioodide kulud	3 488	3 488
Kokku nõuded ja ettemaksed	356 098	356 098

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Müügiks ostetud kaubad	85 455	79 065
Ettemaksed varude eest	349	0
Kokku varud	85 804	79 065

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	29 042	28 468
Üksikisiku tulumaks	46 112	39 672
Erisoodustuse tulumaks	2 170	1 411
Sotsiaalmaks	114 768	96 340
Kohustuslik kogumispension	3 175	7 194
Töötuskindlustusmaksed	8 330	3 082
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	45
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	203 597	176 212

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
11236415	Aqva Hotels OÜ	Eesti	majutusteenused	96.23	96.23

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2020											
Soetusmaksumus	626 684	16 468 452	138 932		95 100	234 032	1 516 661	645 720		645 720	19 491 549
Akumuleeritud kulum		-3 768 551	-73 955		-75 464	-149 419	-1 172 063				-5 090 033
Jääkmaksumus	626 684	12 699 901	64 977		19 636	84 613	344 598	645 720		645 720	14 401 516
Ostud ja parendused					8 592	8 592	11 250	97 958	110 000	207 958	227 800
Muud ostud ja parendused					8 592	8 592	11 250	97 958	110 000	207 958	227 800
Amortisatsioonikulu		-330 219	-16 287		-4 295	-20 582	-93 059				-443 860
31.12.2021											
Soetusmaksumus	626 684	16 464 118	138 932		100 980	239 912	1 505 801	743 678	110 000	853 678	19 690 193
Akumuleeritud kulum		-4 094 436	-90 242		-77 047	-167 289	-1 243 012				-5 504 737
Jääkmaksumus	626 684	12 369 682	48 690		23 933	72 623	262 789	743 678	110 000	853 678	14 185 456
Ostud ja parendused					242 420	242 420	153 096	495	19 533	20 028	415 544
Amortisatsioonikulu		-328 787	-16 286	-39 384	13 446	-42 224	-67 986				-438 997
Ümberliigitamised				42 968	-19 362	23 606	86 394		-110 000	-110 000	0
31.12.2022											
Soetusmaksumus	626 684	16 450 368	138 932	42 968	324 038	505 938	1 608 564	744 173	19 533	763 706	19 955 260
Akumuleeritud kulum		-4 409 473	-106 528	-39 384	-63 601	-209 513	-1 174 271				-5 793 257
Jääkmaksumus	626 684	12 040 895	32 404	3 584	260 437	296 425	434 293	744 173	19 533	763 706	14 162 003

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised võlakirjad							
Eraisik	8 240 400		8 240 400		10%	eur	31.12.2024
Firmad	1 742 012		1 742 012		10%	eur	31.12.2024
Pikaajalised võlakirjad kokku	9 982 412		9 982 412				
Laenukohustised kokku	9 982 412		9 982 412				
	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Eraisikud	8 240 399		8 240 399		10%	EUR	31.12.2024
Firmad	2 149 252		2 149 252		10%	EUR	31.12.2024
Pikaajalised laenud kokku	10 389 651		10 389 651				
Laenukohustised kokku	10 389 651		10 389 651				

Laenukohustised on tagatiseta.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	297 915	297 915
Võlad töövõtjatele	268 851	268 851
Maksuvõlad	203 597	203 597
Muud võlad	287	287
Muud viitvõlad	287	287
Saadud ettemaksed	386 341	386 341
Tulevaste perioodide tulud	386 341	386 341
Kokku võlad ja ettemaksed	1 156 991	1 156 991
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	292 810	292 810
Võlad töövõtjatele	250 085	250 085
Maksuvõlad	176 212	176 212
Muud võlad	196	196
Muud viitvõlad	196	196
Saadud ettemaksed	348 310	348 310
Tulevaste perioodide tulud	348 310	348 310
Kokku võlad ja ettemaksed	1 067 613	1 067 613

Lisa 10 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Töötasude kohustis	148 738	129 607
Puhkusetasude kohustis	120 113	120 478
Kokku võlad töövõtjatele	268 851	250 085

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 776 113	2 473 012
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	694 028	618 253
Kokku tingimuslikud kohustised	3 470 141	3 091 265

Tingimuslikud kohustised seoses Maksuametiga.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise kuupäevast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena

võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 12 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		
Eesti Töötukassa	235 122	235 122
EAS	395 684	395 684
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	630 806	630 806
Kokku sihtfinantseerimine	630 806	630 806

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	3 556	3 556
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	7 398 039	4 997 232
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 398 039	4 997 232
Kokku müügitulu	7 398 039	4 997 232
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Majutus koos hommikusöögiga	2 992 540	1 910 861
Toitlustus	2 227 028	1 587 122
Veekeskuse teenused	1 407 929	878 794
Spa ja iluteenused	636 680	530 710
Konverentsiruumide ja tehnika rent	41 110	19 307
Teenuse vahendus	92 752	70 438
Kokku müügitulu	7 398 039	4 997 232

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Tulu sihtfinantseerimisest	0	630 806
Rendi- ja üüritulu	4 710	680
Muud	62 918	107 733
Kokku muud äritulud	67 628	739 219

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2022	2021
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	6 621	9 188
Energia	835 934	593 145
Elektrienergia	347 644	340 740
Soojusenergia	488 290	252 405
Veevarustusteenused	92 089	71 008
Kauba ostukulu	887 237	642 439
Pabrikulu	20 252	11 506
Koristustarbed	95 329	81 272
Töövahendid, materjal, tarvikud	236 145	144 006
Veepuhastus	35 855	19 310
Vahendustasu edasimüüjale	94 167	43 200
Muud	122 729	17 037
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	2 426 358	1 632 111

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Lähetuskulud	36	167
Koolituskulud	0	11 038
Reklaam ja turunduskulud	86 383	65 335
Transpordikulu	10 348	4 126
Prügivedu	7 871	8 820
Hoone remondikulud	405 015	98 463
Seadmete remont	31 130	69 667
Pangateenused	41 319	29 406
Töörõivastuskulu, esmaabitarbed	20 089	22 543
Turvateenused	23 658	22 465
Muud teenused	269 323	219 956
Kokku mitmesugused tegevuskulud	895 172	551 986

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	1 872 015	1 542 310
Sotsiaalmaksud	613 688	509 462
Kokku tööjõukulud	2 485 703	2 051 772
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	133	122
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	131	119
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	3

Lisa 19 Muud ärikulud

(eurodes)

	2022	2021
Erisoodustus	0	6 042
Muud	5 796	10 484
Kokku muud ärikulud	5 796	16 526

Lisa 20 Intressikulud

(eurodes)

	2022	2021
Intressikulu laenudelt	832 416	848 287
Intressikulu krediitkaardilt	0	98
Kokku intressikulud	832 416	848 385

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	207 240
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	207 240

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	840	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	840	0

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 755 857	230 000	10 389 651	848 287
Kokku laenukohustised	10 755 857	230 000	10 389 651	848 287

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 755 857	200 000	8 506 282	832 416
Kokku laenukohustised	10 755 857	200 000	8 506 282	832 416

MÜÜDUD	2022		2021
	Kaubad	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		2 332	1 428
Kokku müüdnud		2 332	1 428

OSTETUD	2022		2021
	Kaubad	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 341		
Kokku ostetud	15 341		

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	1 321	1 355
Nõuded ja ettemaksed	0	207 240
Kokku käibevarad	1 321	208 595
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 868 560	1 868 560
Kokku põhivarad	1 868 560	1 868 560
Kokku varad	1 869 881	2 077 155
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	211	196
Kokku lühiajalised kohustised	211	196
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 742 012	1 949 252
Kokku pikaajalised kohustised	1 742 012	1 949 252
Kokku kohustised	1 742 223	1 949 448
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 556	3 556
Ülekurss	738 244	738 244
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-614 093	-614 069
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-49	-24
Kokku omakapital	127 658	127 707
Kokku kohustised ja omakapital	1 869 881	2 077 155

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Mitmesugused tegevuskulud	-49	-24
Kokku äriksam (-kahjum)	-49	-24
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-49	-24
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-49	-24

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-49	-24
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	15	24
Kokku rahavood äritegevusest	-34	0
Kokku rahavood	-34	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 355	1 355
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-34	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 321	1 355

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	3 556	738 244	-614 069	127 731
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-24	-24
31.12.2021	3 556	738 244	-614 093	127 707
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				1 868 560
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				1 626 661
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021				3 622 928
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-49	-49
31.12.2022	3 556	738 244	-614 142	127 658
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				1 868 560
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				1 991 301
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022				3 987 519

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.06.2023

Osaühing RATO Holding (registrikood: 11521239) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KÜLLIKE NAMM	Juhatuse liige	14.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

RATO Holding OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud RATO Holding OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;

- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;

- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Sergei Tšistjakov

Vandeaudiitori number: 481

Assertum Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number: 62

Lõõtsa tn 2a, Tallinn, Harju maakond, 11415

14.06.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing RATO Holding (registrikood: 11521239) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI TŠISTJAKOV	Vandeaudiitor	14.06.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 881 128
Aruandeaasta kasum (kahjum)	364 591
Kokku	3 245 719
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 245 719
Kokku	3 245 719

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 881 128
Aruandeaasta kasum (kahjum)	364 591
Kokku	3 245 719
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 245 719
Kokku	3 245 719

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5096708
E-posti aadress	info@tammeauto.ee